

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ,  
НАУКИ И КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ

Учреждение образования  
«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
ОРДЕНОВ ОКТЯБРЬСКОЙ РЕВОЛЮЦИИ  
И ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Е. Н. Клипперт, Е. Л. Путникова

# **БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ**

*Практикум*

*для студентов, обучающихся по специальности  
1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит*

Горки  
БГСХА  
2024

УДК 657.6(076.5)

ББК 65.052я73

К49

*Одобрено методической комиссией  
факультета бухгалтерского учета 26.04.2023 (протокол № 10)  
и Научно-методическим советом БГСХА 27.04.2023 (протокол № 8)*

Авторы:

кандидат экономических наук, доцент *Е. Н. Клипперт*;

кандидат экономических наук, доцент *Е. Л. Путникова*

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент *А. А. Миренков*;

кандидат экономических наук, доцент *В. В. Чабатуль*

**Клипперт, Е. Н.**

К49 Бухгалтерская (финансовая) отчетность : практикум /  
Е. Н. Клипперт, Е. Л. Путникова. – Горки : БГСХА, 2024. – 38 с.  
ISBN 978-985-882-455-6.

Представлены производственные ситуации и исходный материал для со-  
ставления форм отчетности, предусмотренных учебным планом для изучения.

Для студентов, обучающихся по специальности 1-25 01 08 Бухгалтерский  
учет, анализ и аудит.

**УДК 657.6(076.5)**

**ББК 65.052я73**

**ISBN 978-985-882-455-6**

© УО «Белорусская государственная  
сельскохозяйственная академия», 2024

## **Тема 1. ОЦЕНКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Оценка статей бухгалтерского баланса является важным условием формирования достоверной информации в бухгалтерском учете.

Порядок оценки статей бухгалтерского баланса установлен Законом о бухгалтерском учете и отчетности и соответствующими инструкциями по ведению бухгалтерского учета.

В настоящее время в Республике Беларусь используется форма баланса-нетто, в которой из балансового подсчета исключаются суммы регулирующих величин. Подробная информация о первоначальной стоимости объектов и величине регулятивов раскрывается в примечаниях к бухгалтерскому балансу. Форма баланса-нетто определена таким образом, чтобы максимально отвечать требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

Активы организации оценивают следующим образом:

- основные средства – по первоначальной стоимости, т. е. по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление, минус износ;

- нематериальные активы – по первоначальной стоимости, т. е. по фактическим затратам на приобретение, включая расходы по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, минус износ;

- вложения в долгосрочные активы – по фактическим затратам застройщика (заказчика);

- оборудование – по фактической себестоимости приобретения;

- финансовые вложения – по первоначальной стоимости;

- материальные ценности (материалы, топливо, запасные части, тары и другие материальные ресурсы) – по первоначальной стоимости или справедливой стоимости;

- незавершенное производство – по фактической производственной себестоимости (в массовом и серийном производстве – по нормативно-прогнозной себестоимости, или по прямым расходам, или по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов);

- издержки обращения – в сумме издержек, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на предприятиях торговли и общественного питания;

- расходы будущих периодов – в сумме фактически произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам;

- готовая продукция – по фактической или нормативно-прогнозной производственной себестоимости;
- товары – по первоначальной стоимости или справедливой стоимости;
- товары отгруженные, сданные работы и оказанные услуги – по полной фактической или нормативной (плановой) себестоимости;
- дебиторская задолженность – в сумме, признанной дебиторами;
- остатки средств по валютным счетам, другие денежные средства (включая денежные документы), ценные бумаги, дебиторская и кредиторская задолженность в иностранных валютах – в рублях, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Национального банка Республики Беларусь, действующему на последнее число отчетного периода.

Источники средств организации отражаются в балансе:

- уставный капитал – в размере, определенном учредительными документами;
- резервный капитал – в сумме неиспользованных средств этого капитала;
- резервы по сомнительным долгам – в сумме созданных в конце отчетного года резервов на покрытие дебиторской задолженности предприятия;
- резервы на покрытие предстоящих расходов и платежей – в сумме неиспользованных резервов;
- доходы будущих периодов – в сумме, полученной в отчетном периоде, но относящейся к следующим отчетным периодам;
- прибыль – в сумме, фактически полученной в отчетном периоде прибыли. В годовой отчетности в валюту баланса включается лишь нераспределенная прибыль (непокрытый убыток со знаком минус);
- кредиторская задолженность – в суммах фактических долгов, признанных кредиторами.

**Задание 1. Состав основных средств организации на 01.01.20\_\_ г.**

Здания и сооружения:

- первоначальная стоимость – 35 027 тыс. руб.;
- амортизация – 8 428 тыс. руб.;
- срок полезного использования – 40 лет.

Машины и оборудование:

- первоначальная стоимость – 10 177 тыс. руб.;
- амортизация – 4 352 тыс. руб.;
- срок полезного использования – 10 лет.

Транспортные средства:

- первоначальная стоимость – 973 тыс. руб.;
- амортизация – 430 тыс. руб.;
- срок полезного использования – 4 года.

**Хозяйственные операции по движению основных средств за I квартал:**

1. В феврале куплены компьютеры: первоначальная стоимость – 15 тыс. руб., срок полезного использования – 10 лет.

2. В марте списан трактор: первоначальная стоимость – 65 тыс. руб., амортизация – 65 тыс. руб. Начисление амортизации производилось линейным способом.

Определить стоимость основных средств для отражения в бухгалтерском балансе на 01.01.20\_\_ г. и на 31.03.20\_\_ г.

**Задание 2. Состав основных средств организации на 01.01.20\_\_ г.**

Здания и сооружения:

- первоначальная стоимость – 9 500 тыс. руб.;
- амортизация – 2 050 тыс. руб.;
- срок полезного использования – 40 лет.

Машины и оборудование:

- первоначальная стоимость – 1 200 тыс. руб.;
- амортизация – 600 тыс. руб.;
- срок полезного использования – 10 лет.

Транспортные средства:

- первоначальная стоимость – 840 тыс. руб.;
- амортизация – 320 тыс. руб.;
- срок полезного использования – 7 лет.

**Хозяйственные операции по движению основных средств за I квартал:**

1. В январе куплено оборудование, не требующее монтажа: первоначальная стоимость – 20 тыс. руб., срок полезного использования – 6 лет.

2. В феврале списан автобус: первоначальная стоимость – 40 тыс. руб., амортизация – 39 тыс. руб.

Определить стоимость основных средств для отражения в бухгалтерском балансе на 01.01.20\_\_ г. и на 31.03.20\_\_ г.

**Задание 3. Хозяйственные операции за I квартал:**

1. Акцептован счет поставщика за оборудование, требующее монтажа, – 600 тыс. руб.

2. НДС ( \_\_ %) – ?

3. Акцептован счет транспортной организации за доставку оборудования – 9 тыс. руб.

4. НДС по расходам на доставку ( \_\_ %) – ?

5. Передано оборудование в монтаж – ?

6. Отпущены материалы для монтажа – 3 тыс. руб.

7. Начислена зарплата рабочим за монтаж – 20 тыс. руб.

8. Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы:

- в фонд социальной защиты населения (сумму определить) – ?

- по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (сумму определить) – ?

Определить сумму затрат по незавершенному строительству, отразить по статье «Вложения в долгосрочные активы» в балансе на 31.03.20\_\_ г., если на 01.01.20\_\_ г. сумма по указанной статье в балансе была равна 2 300 тыс. руб.

**Задание 4. Остатки по счету 10 «Материалы» на 01.01.20\_\_ г.:**

- материал А – 1 050 тыс. руб. (500 кг по 2,1 тыс. руб. за 1 кг);

- материал Б – 1 280 тыс. руб. (400 кг по 3,2 тыс. руб. за 1 кг).

**Хозяйственные операции за I квартал:**

1. Акцептован счет поставщика за материалы:

А – 4 000 кг по 2,2 тыс. руб. за 1 кг;

Б – 6 000 кг по 3,5 тыс. руб. за 1 кг.

2. НДС ( \_\_ %) – ?

3. Принят к оплате счет автотранспортной организации за доставку материалов – 40 тыс. руб.

4. НДС по транспортным услугам ( \_\_ %) – ?

5. Начислены командировочные расходы за экспедирование материалов – 2 тыс. руб.

6. Списаны материалы в основное производство по фактической себестоимости:

А – 3 700 кг;

Б – 4 900 кг.

Определить стоимость материалов и незавершенного производства для отражения в бухгалтерском балансе на 01.01.20\_\_ г. и на 31.03.20\_\_ г.

**Задание 5. Остатки по счетам на 01.01.20\_\_ г.:**

20 «Основное производство» – 1 228 тыс. руб.;

43 «Готовая продукция» – 733 тыс. руб.;

97 «Расходы будущих периодов» – 90 тыс. руб.

### **Хозяйственные операции за I квартал:**

1. Начислена заработная плата работникам основного производства – 372 тыс. руб.
  2. Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы:
    - в фонд социальной защиты населения (сумму определить) – ?
    - по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (сумму определить) – ?
  3. Начислена заработная плата управленческому персоналу отрасли – 18 тыс. руб.
  4. Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы:
    - в фонд социальной защиты населения (сумму определить) – ?
    - по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (сумму определить) – ?
  5. Израсходованы материалы:
    - на основное производство – 800 тыс. руб.;
    - на общепроизводственные нужды – 25 тыс. руб.
  6. Списана приходящаяся на отчетный квартал сумма расходов будущих периодов – 20 тыс. руб.
  7. Списаны общепроизводственные расходы – ?
  8. Оприходована готовая продукция – 1 300 тыс. руб.
  9. Реализована покупателям готовая продукция – 1 580 тыс. руб.
- Определить суммы по указанным счетам для отражения в бухгалтерском балансе на 01.01.20\_\_ г. и на 31.03.20\_\_ г.

### **Задание 6. Остатки по счетам дебиторов на 01.01.20\_\_ г.:**

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Авансы выданные» – 150 тыс. руб.;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 500 тыс. руб.;
- 75 «Расчеты с учредителями» – 70 тыс. руб.;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 10 тыс. руб.;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – 35 тыс. руб.

### **Хозяйственные операции за I квартал:**

1. Поступили от поставщиков материалы – 120 тыс. руб.
2. НДС ( \_\_ %) – ?
3. Зачтен ранее выданный аванс в оплату поступивших материалов – ?
4. Начислена задолженность покупателей за отгруженную им продукцию по ценам реализации, включая НДС, – 153,4 тыс. руб.
5. Начислена задолженность квартиросъемщиков – 3 тыс. руб.
6. Получен от учредителей компьютер в счет вклада в уставный капитал – 10 тыс. руб.
7. Поступила от покупателей оплата за продукцию – 200 тыс. руб.

8. По авансовому отчету списаны командировочные расходы – 7 тыс. руб.

9. Выдано из кассы в подотчет на хозяйственные нужды – 2 тыс. руб.

Определить сумму дебиторской задолженности для отражения в бухгалтерском балансе на 01.01.20\_\_ г. и на 31.03.20\_\_ г.

**Задание 7. Хозяйственные операции за I квартал:**

1. Оприходованы телки текущего года рождения в количестве 18 голов живой массой 465 кг по плановой себестоимости 1 головы 47 руб.

2. Оприходован прирост живой массы животных в количестве 6 235 кг по плановой себестоимости прироста 3,80 руб. за 1 кг.

3. Переведены телки старше 2 лет в группу коров в количестве 10 голов живой массой 4 010 кг на сумму 12 430 руб.

4. Реализованы государству бычки с откорма в количестве 44 головы живой массой 20 460 кг по плановой себестоимости 1 кг живой массы 3,20 руб.

5. Осуществлен забой телок прошлого года рождения в количестве 2 головы живой массой 390 кг по плановой себестоимости 1 кг живой массы 3,20 руб.

Определить стоимость молодняка животных и животных на откорме и выращивании для отражения в бухгалтерском балансе на 31.03.20\_\_ г., если на 01.01.20\_\_ г. сумма по статье «Животные на выращивании и откорме» равна 2 277 100 руб.

**Задание 8. Остатки по счетам на 01.01.20\_\_ г.:**

50 «Касса» – 500 руб.;

51 «Расчетные счета» – 20 800 200 руб.;

55 «Специальные счета в банке» – 320 800 руб.

**Хозяйственные операции за I квартал:**

1. Поступили денежные средства на расчетный счет от покупателей и заказчиков – 9 115 842 руб.

2. Поступило целевое финансирование из областного бюджета на проведение ремонта сельскохозяйственной техники – 180 500 руб.

3. Оплачена задолженность поставщикам за приобретенные запасы – 11 682 00 руб.

4. Оплачена задолженность подрядчикам за выполненные работы по ремонту сельскохозяйственной техники (с НДС) со специального счета – 180 500 руб.

5. Погашена задолженность по заработной плате работникам организации – 10 153 150 руб.

6. Погашена задолженность перед бюджетом – 506 120 руб.



7. Погашена задолженность по краткосрочному кредиту со специального счета – 180 600 руб.

Определить суммы по указанным счетам для отражения в бухгалтерском балансе на 01.01.20\_\_ г. и на 31.03.20\_\_ г.

**Задание 9. Состав нематериальных активов организации на 01.01.20\_\_ г.**

Компьютерные программы:

- первоначальная стоимость – 2 800 руб.;

- амортизация – 1 200 руб.;

- срок полезного использования – 5 лет.

**Хозяйственные операции по движению нематериальных активов за I квартал:**

1. В марте в качестве нематериального актива принят веб-сайт первоначальной стоимостью 2 580 руб. Первоначальная стоимость определена в сумме фактических затрат на размещение веб-сайта на внешнем сервере, затрат на первичную регистрацию доменного имени, стоимости приобретенного программного обеспечения и др.

Начисление амортизации производилось линейным способом.

Определить стоимость нематериальных активов для отражения в бухгалтерском балансе на 01.01.20\_\_ г. и на 31.03.20\_\_ г.

**Задание 10. Остатки по счетам на 01.01.20\_\_ г.:**

67-1 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – 44 90 000 руб.;

66-1 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» – 510 000 руб.

**Хозяйственные операции по движению нематериальных активов за I квартал:**

1. Получен долгосрочный кредит на приобретение основных средств – 1 560 000 руб.

2. Получен в марте краткосрочный кредит на приобретение топлива – 1 200 000 руб.

3. В феврале погашен краткосрочный кредит в сумме 510 000 руб., ранее полученный на приобретение ветеринарных препаратов для лечения животных.

4. Погашена задолженность по долгосрочным кредитам – 1 800 500 руб.

5. Получен в январе долгосрочный кредит на приобретение племенного скота – 2 500 000 руб.

6. Начислены проценты за пользование долгосрочными кредитами – 560 000 руб.

7. Начислены проценты за пользование краткосрочными кредитами – 220 000 руб.

8. Погашена задолженность по процентам за пользование долгосрочными кредитами – 560 000 руб.; краткосрочными кредитами – 220 000 руб.

Определить суммы по указанным счетам для отражения в бухгалтерском балансе на 01.01.20\_\_ г. и на 31.03.20\_\_ г.

## **Тема 2. СОСТАВЛЕНИЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Отчетность – это система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, которая отражает финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации за отчетный период (абз. 11 ст. 1 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-3 (далее – Закон № 57-3).

Основными задачами бухгалтерской отчетности являются:

1) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, полученных доходах и понесенных расходах;

2) обеспечение при совершении организацией хозяйственных операций внутренних и внешних пользователей своевременной информацией о наличии и движении активов и обязательств, а также об использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

3) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление резервов ее финансовой устойчивости.

Отчетность организации составляется на основании данных бухгалтерского учета.

Организации должны составлять годовую и промежуточную (квартальную, месячную) отчетность.

Отчетным периодом для годовой отчетности является календарный год – с 1 января по 31 декабря, за исключением случаев создания, реорганизации или ликвидации организации.

Отчетным периодом для промежуточной отчетности является период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная отчетность, за исключением случаев создания, реорганизации или ликвидации организации.

Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается последняя дата (последний календарный день) отчетного периода. Отчетной датой годовой индивидуальной бухгалтерской отчетности является 31 декабря.

Особенности составления и представления отчетности при реорганизации или ликвидации организации устанавливаются Министерством финансов Республики Беларусь.

Организация должна сформировать промежуточную бухгалтерскую отчетность не позднее 30 дней по окончании отчетного периода, если иное не предусмотрено законодательством.

Годовую индивидуальную бухгалтерскую отчетность организации представляют установленным пользователям не позднее 31 марта года, следующего за отчетным (п. 2 ст. 16 Закона № 57-3, подп. 1.4 п. 1 ст. 22 Налогового кодекса Республики Беларусь).

Годовая и промежуточная отчетность (за исключением месячной отчетности) коммерческих организаций состоит:

- из бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об изменении собственного капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- примечаний к отчетности, предусмотренных законодательством

Республики Беларусь.

Месячная отчетность коммерческих организаций состоит из бухгалтерского баланса.

В годовой бухгалтерский отчет сельскохозяйственной организации включены формы бухгалтерской отчетности, утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь «О составлении индивидуальной бухгалтерской отчетности» от 12 декабря 2016 г. № 104, и специализированные формы Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь. При составлении форм бухгалтерской отчетности организации руководствуются Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 (в редакции от 01.01.2023).

При составлении бухгалтерской отчетности должны быть обеспечены полнота отражения за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации активов и обязательств, тождество данных аналитического учета данным синтетического учета за

отчетный период, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета. Отчетность организации утверждается ее руководителем и (или) иными лицами (органами), уполномоченными на то законодательством или учредительным документом этой организации. Информация, содержащаяся в отчетности организации, не является коммерческой тайной (за исключением случаев, предусмотренных законодательством).

**Перечень  
форм годового бухгалтерского отчета сельскохозяйственных организаций**

Номер формы	Наименование формы
<b>1. Перечень типовых форм годового бухгалтерского отчета для организаций всех отраслей</b>	
1	Бухгалтерский баланс
2	Отчет о прибылях и убытках
3	Отчет об изменении собственного капитала
4	Отчет о движении денежных средств
5	Примечания к отчетности, предусмотренные законодательством Республики Беларусь
6	Приложение к бухгалтерскому балансу № 1
<b>2. Перечень специализированных форм годовой бухгалтерской отчетности</b>	
<b>2.1. Для организаций сельского хозяйства, охоты, рыболовства, рыбоводства</b>	
5-АПК	Отчет по труду
6А-АПК	Валовая продукция
7-АПК	Реализация продукции
8-АПК	Затраты на основное производство
9-АПК	Производство и себестоимость продукции растениеводства
13-АПК	Производство и себестоимость продукции животноводства
14-АПК	Расход кормов
15-АПК	Баланс продукции
16-АПК	Движение сельскохозяйственных машин и оборудования
18-АПК	Отчет по овощеводству
20-АПК	Отчет по разведению сельскохозяйственной птицы
21-АПК	Себестоимость молодняка племенных лошадей (заполняют специализированные организации)
22-АПК	Отчет по звероводству (заполняют все организации, имеющие звероводство)
23-АПК	Отчет по производству семян сельскохозяйственных культур (заполняют организации, занимающиеся семеноводством)
66-АПК	Отчет по производству и реализации семян овощных культур и кормовых корнеплодов
23К-АПК	Отчет по производству семян кукурузы (заполняют сельскохозяйственные организации, выращивающие кукурузу на семенные цели, и организации, осуществляющие производство семян кукурузы)

## 2.1. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

**Цель:** получить практические навыки составления бухгалтерской отчетности.

**Необходимые документы для выполнения задания:**

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменении собственного капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- приложение к бухгалтерскому балансу № 1;
- расчет стоимости чистых активов организации.

**Задание 11.** Составить бухгалтерский баланс, используя данные табл. 1.

Бухгалтерский баланс и балансовое обобщение являются важнейшими элементами метода бухгалтерского учета.

Бухгалтерский баланс – способ обобщения и группировки активов хозяйствующего субъекта и источников их образования на определенную дату в денежной оценке.

Для правильного составления бухгалтерского баланса следует обратить внимание на следующие особенности заполнения некоторых его статей.

Статьи «Основные средства» (строка 110), «Нематериальные активы» (строка 120), «Доходные вложения в материальные активы» (строка 130) отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, определяемой как разница между первоначальной (переоцененной) стоимостью этих активов, учитываемых на счетах 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 03 «Доходные вложения в материальные активы», и накопленными по ним суммами амортизации и обесценения, учитываемыми на счетах 02-1 «Амортизация собственных основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 02-2 «Амортизация прочих доходных вложений в материальные активы».

По статье «Вложения в долгосрочные активы» (строка 140) показываются суммы вложений в долгосрочные активы, учитываемые на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы» по фактическим затратам застройщика, а также стоимость оборудования к установке и строительных материалов, учитываемая на счете 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

По статье «Прочие долгосрочные активы» (строка 180) отражаются суммы, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов» и под-

лежащие отнесению на расходы отчетного периода более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

По статье «Денежные средства и их эквиваленты» (строка 270) показываются остатки денежных средств организации, учитываемые на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Денежные средства в пути», а также остатки эквивалентов денежных средств, учитываемые на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения».

Следует обратить внимание также на то, что при отражении в балансе долгосрочных обязательств в разделе IV «Долгосрочные обязательства» указываются долгосрочные обязательства за вычетом их краткосрочной части, которая размещается в разделе V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Таблица 1. **Оборотная ведомость по синтетическим счетам**  
СУП «Белорусская нива», тыс. руб.

Счет, суб-счет	Сальдо на начало года		Обороты за год		Сальдо на конец года	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
01	35 027		23 072	1 924	56 175	
02-1		13 201	1 203	2 595		14 593
02-2		68		6		74
03	190		8		198	
07	510		500	810	200	
08			1 938	1 307	631	
10	3 894		10 524	9 578	4 840	
11	3 102		4 747	4 195	3 654	
18	1 895		1 217	1 110	2 002	
20-1	1 228		5 041	5 041	1 228	
20-2			7 549	7 549		
23			1 381	1 381		
25			425	425		
26			959	959		
43	33		9 385	9 208	210	
50			623	623		
51	6		22 7671	22 7676	1	
60		7 078	18 597	18 053	160	6 694
62	58		11 858	11 512	404	
66		1 025	1 007	1 495		1 513
67		2 664	122	17 883		20 425
68		48	1 593	1 580		35
69		400	1 022	992		370
70		141	3 297	3 349		193

1	2	3	4	5	6	7
76		2 372	2 100	4 741		5 013
80		1				1
83		14 210	963	963		14 210
84		5 135		1 660		6 795
86						
90			12 799	12 799		
91			1 736	1 736		
97	400		120	307	213	
Итого...	46 343	46 343	35 1457	35 1457	69 916	69 916

Примечание.

Показатели	Обязательства по лизинговым платежам (кредит 76)		Долгосрочные кредиты и займы (кредит 67)		Расходы будущих периодов (дебет 97)	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Долгосрочная часть	1 952	4 613	2 578	18 140	150	90
Краткосрочная часть	420	400	86	2 285	250	123

**Задание 12.** Составить отчет о прибылях и убытках, используя данные табл. 2–4.

Из особенностей составления данного отчета следует отметить следующие. По статье «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» (строка 010) показывается выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, учитываемая по кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» за вычетом скидок (премий, бонусов), предоставленных покупателю (заказчику) к цене (стоимости), указанной в договоре, стоимости возвращенной продукции, товаров, а также налогов и сборов, исчисляемых из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

По статье «Доходы по инвестиционной деятельности» (строка 100) показываются доходы по инвестиционной деятельности, учитываемые по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», в том числе доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов (строка 101), доходы от участия в уставном капитале других организаций (строка 102), проценты, причитающиеся к

получению (строка 103), прочие доходы по инвестиционной деятельности (строка 104), за вычетом налогов и сборов, исчисляемых от доходов по инвестиционной деятельности.

По статье «Доходы по финансовой деятельности» (строка 120) показываются доходы по финансовой деятельности организации, учитываемые по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», в том числе курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (строка 121), прочие доходы по финансовой деятельности (строка 122), за вычетом налогов и сборов, исчисляемых от доходов по финансовой деятельности.

Сопоставив доходы и расходы по различным видам деятельности, в отчете определяют и отражают: прибыль (убыток) до налогообложения, чистую прибыль, совокупную прибыль (убыток). Кроме того, акционерные общества определяют базовую прибыль (убыток) на акцию и разведенную прибыль (убыток) на акцию.

**Таблица 2. Сведения о финансовых результатах  
СУП «Белорусская нива», тыс. руб.**

Наименование показателей	Предыдущий год
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	8 543
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	7 399
Управленческие расходы	899
Прочие доходы по текущей деятельности	1 447
Прочие расходы по текущей деятельности	1 013
Доходы по инвестиционной деятельности	809
В том числе прочие доходы по инвестиционной деятельности	809
Доходы по финансовой деятельности	15
В том числе прочие доходы по финансовой деятельности	15
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	963

**Таблица 3. Оборотная ведомость по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», тыс. руб.**

Содержание операции	Счет	Отчетный год	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	90-1		11 858
Налог на добавленную стоимость от реализации товаров, продукции, работ, услуг	90-2	968	



1	2	3	4
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг	90-3	96	
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	90-4	9 427	
Управленческие расходы	90-5	959	
Прибыль от реализации товаров, продукции, работ, услуг	90-9		?
Прочие доходы по текущей деятельности	90-7		842
Прочие расходы по текущей деятельности	90-8	941	
Прибыль (убыток) от прочих доходов и расходов по текущей деятельности	90-9		?
И т о г о...		?	?

Таблица 4. Оборотная ведомость по счету 91 «Прочие доходы и расходы», тыс. руб.

Содержание операции	Счет	Отчетный год	
		Дебет	Кредит
Прочие доходы по инвестиционной деятельности	91-1		1 440
Налог на добавленную стоимость по инвестиционной деятельности	91-2	118	
Прочие налоги и сборы по инвестиционной деятельности	91-3	12	
Прочие доходы по финансовой деятельности	91-1		296
Налог на добавленную стоимость по финансовой деятельности	91-2	24	
Прочие налоги и сборы по финансовой деятельности	91-3	2	
Прочие расходы по финансовой деятельности	91-4	229	
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	91-5		?
И т о г о...		?	?

**Задание 13.** Составить отчет об изменении капитала, используя данные табл. 5.

В отчете об изменении собственного капитала отражается информация об изменении собственного капитала за отчетный период, а также за аналогичный период прошлого года. В нем указываются изменения собственного капитала как в целом, так и в разрезе каждой его составляющей. Кроме того, отражаются причины произошедших изменений собственного капитала. В отчете об изменении собственного капитала приводится расшифровка раздела III «Собственный капитал» бухгалтерского баланса.

Таблица 5. Сведения об изменении собственного капитала, тыс. руб.

Наименование показателей	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Остаток на начало предыдущего года	1	13 247	3 632
За предыдущий год			
Увеличение собственного капитала – всего		963	1 503
В том числе:			
чистая прибыль			1 503
переоценка долгосрочных активов		963	
Остаток на конец предыдущего года	1	14 210	5 135
За отчетный год			
Увеличение собственного капитала – всего			1 660

**Задание 14.** Составить отчет о движении денежных средств, используя данные табл. 6.

Отчет о движении денежных средств раскрывает информацию о потоках денежных средств организации, характеризующих источники поступления и направления их расходования, в увязке с остатками на начало и конец отчетного периода; дополняет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах и отражает изменения, произошедшие с денежными средствами и их эквивалентами в течение отчетного периода. В отчете о движении денежных средств приводится расшифровка строки 270 «Денежные средства и их эквиваленты» раздела II «Краткосрочные активы» бухгалтерского баланса. В отчете о движении денежных средств показывается движение не только денежных средств, но и денежных эквивалентов – краткосрочных финансовых вложений.

Таблица 6. Сведения о движении денежных средств  
СУП «Белорусская нива», тыс. руб.

Поступление денежных средств	Отчетный год	Предыдущий год	Направления использования денежных средств	Отчетный год	Предыдущий год
1	2	3	4	5	6
	Сумма			Сумма	
<b>По текущей деятельности</b>					
Поступило денежных средств – всего	?	?	На приобретение запасов, работ, услуг	3 359	2 139
В том числе:					
выручка от реализации продукции, товаров, услуг, работ	6 368	5 926	На оплату труда	2 378	2 445
прочие поступления	1 869	379	На уплату налогов и сборов	923	1 023
			На прочие выплаты	1 582	180

1	2	3	4	5	6
<b>По инвестиционной деятельности</b>					
Поступило денежных средств – всего	–	–	Направлено денежных средств – всего	17 985	250
	–		В том числе на приобретение и создание основных средств	17 985	250
<b>По финансовой деятельности</b>					
Поступило денежных средств – всего	?	?	На погашение кредитов и займов	1 129	1 767
В том числе кредиты и займы	19 384	1 492	На выплаты процентов	270	
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	6	13			

**Задание 15.** Составить приложение к бухгалтерскому балансу, используя данные табл. 7–11.

Форма приложения к бухгалтерскому балансу представлена тремя разделами. Раздел I «Основные средства» является расшифровкой статьи 110 бухгалтерского баланса и содержит данные о наличии и движении основных средств и начисленной по ним амортизации на начало и конец года. Здесь же отражаются затраты финансовых средств на ремонт и техническое обслуживание машинно-тракторного парка.

В разделе II «Дебиторская задолженность» приводится расшифровка дебиторской задолженности организаций.

Раздел III «Полученные кредиты и займы» содержит информацию о наличии задолженности по долгосрочным, краткосрочным кредитам и займам и исполненным гарантиям Правительства Республики Беларусь и местных исполнительных и распорядительных органов, сроках их возврата. Представляется информация о кредитах, выданных по указам, распоряжениям Президента Республики Беларусь и постановлениям Совета Министров Республики Беларусь, о начисленных процентах по долгосрочным и краткосрочным кредитам.

В конце раздела III приводится справка-расшифровка кредиторской задолженности, в том числе отсроченной и рассроченной в соответствии с указами Президента Республики Беларусь.

Здесь же в разделе «Справочно» размещается информация о расходе энергетических ресурсов на производственные цели.

Сумма причитающихся по расчету налогов и сборов, перечисление их в бюджет отражаются в «Справке о платежах в бюджет» и «Справке о платежах в Фонд социальной защиты населения».

Для отражения наличия собственных оборотных средств, определения коэффициентов платежеспособности организации и чистых активов в приложение к бухгалтерскому балансу № 1 введена справка о наличии собственных оборотных средств, коэффициентах, характеризующих платежеспособность, о сумме чистых активов.

Расчет коэффициентов платежеспособности осуществляется согласно Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 27 декабря 2011 г. № 140/206 (в редакции от 29.10.2017).

Таблица 7. Движение основных средств СУП «Белорусская нива» за отчетный период, тыс. руб.

Наименование показателей	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года	Сумма начисленной амортизации
Основные средства – всего	35 027	23 072	1 924	56 175	14 593
В том числе:					
здания и сооружения	20 230	18 858	375	38 713	7 878
машины и оборудование	10 177	2 569	273	12 473	5 810
транспортные средства	973	42		1 015	807
рабочий скот и животные основного стада	3 529	1 603	1 276	3 856	
прочие основные средства	118			118	98

Таблица 8. Сведения о начисленной амортизации, тыс. руб.

СПРАВОЧНО	На начало года	На конец года
		3
Амортизация основных средств	?	?
Стоимость основных средств, полностью амортизированных	1 557	1 560

Таблица 9. Сведения о дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателей	Код строки	Остаток на конец отчетного периода		Остаток на начало отчетного года	
		Всего	В том числе просроченная	Всего	В том числе просроченная
Задолженность – всего	120	564		58	
В том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	121	404		58	
расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные, предоплата)	122	160			

Таблица 10. Сведения о кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателей	Код строки	Остаток на конец отчетного периода		Остаток на начало отчетного года	
		Всего	В том числе просроченная	Всего	В том числе просроченная
Краткосрочная задолженность – всего	250	12 305	458	10 039	613
В том числе: подрядным строительным организациям	251	128		9	
организациям агросервиса за ремонт и техническое обслуживание машинно-тракторного парка	252	163		49	
за электроэнергию	253			72	
за тепловую энергию	255	10		21	
за минеральные удобрения и средства защиты растений	256	2 566	428	6 447	428
за ветпрепараты	258	25		15	
по лизингу	261	5 013		2 372	
бюджетам всех уровней – всего	270	35	30	48	
из нее пени и штрафы	271	8		8	
фонду социальной защиты	280	370		400	
из нее пени и штрафы	281	191		191	

Таблица 11. Сведения о полученных кредитах и займах, тыс. руб.

Наименование показателей	Код строки	На начало года	Получено	Погашено	На конец года
Долгосрочные кредиты – всего	160	2 664		122	2 542
В том числе:					
на строительство	161	2 458		66	2 392
на строительство жилья	162	2 208		66	2 142
на приобретение основных средств	163	135		45	90
прочие расходы	165	71		11	60
Краткосрочные кредиты – всего	170	998	1 495	980	1 513
В том числе на приобретение товарно-материальных ценностей	171	998	1 495	980	1 513
Долгосрочные ссуды и займы – всего	180		17 883		17 883
Краткосрочные ссуды и займы – всего	190	27		27	
Проценты по кредитам и займам – всего	230		270	270	
В том числе:					
по долгосрочным кредитам	230А		246	246	
по краткосрочным кредитам	232		24	24	

**Задание 16.** Составить расчет стоимости чистых активов организации, используя данные бухгалтерского баланса. При этом необходимо руководствоваться Инструкцией о порядке расчета стоимости чистых активов и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 11 июня 2012 г. № 35.

## 2.2. Составление специализированных форм бухгалтерской отчетности

До составления форм годовой отчетности по затратам и продукции должно быть выполнено следующее:

- выверена правильность отражения натуральных показателей в аналитическом учете;
- определены затраты производства, приходящиеся на калькулируемую продукцию;
- уточнена правильность списания в установленном порядке фактических затрат на погибшие посевы;
- составлены отчетные калькуляции себестоимости продукции.

Отражение затрат производится как общей суммой на возделывание каждой культуры или выращивание животных, так и в разрезе отдельных комплексных статей затрат.

В форме № 9-АПК «Производство и себестоимость продукции растениеводства» отражается информация о площадях, затратах (трудовых и материальных), полученной продукции и себестоимости по всем видам произведенной продукции растениеводства. В графе «Затраты всего» отражают все затраты, учтенные по дебету счета 20 субсчета 1 «Растениеводство», относящиеся к продукции отчетного года с учетом затрат прошлых лет, включая затраты по погибшим посевам от стихийных бедствий. Затраты под урожай будущих лет, учитываемые в составе незавершенного производства по растениеводству, в данную графу не включаются.

В форме № 13-АПК «Производство и себестоимость продукции животноводства» отражают данные о производстве всех видов продукции животноводства и затратах на ее выращивание. В отдельных графах отражаются показатели, характеризующие животноводство в разрезе отдельных видов животных: среднегодовое поголовье, затраты всего и в разрезе статей затрат, выход продукции в разрезе ее наименований, себестоимость всего и единицы продукции, прямые затраты труда на всю продукцию. Среднегодовое поголовье животных по каждой группе определяют путем деления учтенного количества кормо-дней содержания животных за год в журнале-ордере № 14-АПК (включая кормодни павших животных) на количество дней в году (365 или 366).

Отличием отражения затрат в форме № 8-АПК от отражения затрат в формах № 9-АПК и № 13-АПК является то, что в данной форме отражаются все фактические затраты отчетного года, т. е. затраты, учтенные в незавершенном производстве отчетного года (по растениеводству и животноводству), и не включаются затраты прошлых лет (сальдо на начало отчетного года).

**Задание 17.** Используя данные табл. 12–14, составить форму № 9-АПК «Производство и себестоимость продукции растениеводства».

Таблица 12. Землепользование на начало года  
(по данным государственного учета земель)

Экспликация земель	Площадь, га
Общая земельная площадь	4 153
Всего сельскохозяйственных земель	3 257
Из них: пахотные земли	2 383
сенокосы	470
пастбища	403
семечковые сады в плодоносящем возрасте	1

Справочно: качество почвы: сельскохозяйственных земель – 26,3 балла, пахотных земель – 28,8 балла. Гибели посевов не было.

Таблица 13. Выписка из производственного отчета по растениеводству

**1. Затраты по растениеводству (с начала года), руб.**

Статьи и элементы затрат	Озимая рожь	Ячмень	Озимый рапс
Оплата труда: чел.-ч	3 356	2 245	1 152
сумма	377 644	202 982	155 786
Отчисления в ФСЗН	113 293	60 895	46 736
Отчисления в Белгосстрах	2 266	1 218	935
Семена	301 035	222 986	117 877
В том числе покупные (Беларусь)	78 654	34 651	2 121
Удобрения: минеральные (Беларусь)	453 212	342 564	109 367
органические	18 766	12 875	6 789
Средства защиты растений (Беларусь)	267 454	197 565	89 546
Стоимость ГСМ	37 206	57 755	50 474
Стоимость запасных частей, строитель- ных материалов	23 568	20 183	16 857
Амортизация основных средств	291 766	166 445	158 655
Стоимость электроэнергии	94 791	34 437	30 533
Грузовой транспорт	121 341	65 985	35 467
Машинно-тракторный парк	203 768	120 769	88 943
Услуги сторонних организаций по агро- химическому обслуживанию	16 987	15 237	4 877
Прочие затраты	86 973	68 001	50 673
Общепроизводственные затраты растение- водства	48 676	15 433	13 348
И т о г о...	2 458 746	1 605 330	976 863

**2. Выход продукции растениеводства**

Вид продукции		Озимая рожь	Ячмень	Озимый рапс
Зерно	Убранный площадь, га	560	272	187
	Бункерная масса, кг	2 256 440	1 332 986	
	Масса после доработки, кг	1 956 130	1 183 437	
	Стоимость, руб.	2 861 818	1 484 148	
Зерноотходы	Масса, кг	215 032	101 612	
	Стоимость, руб.	98 915	49 790	
Семена рапса	Масса, кг			333 900
	Стоимость, руб.			1 028 916
Солома	Масса, кг	450 140	453 110	
	Стоимость, руб.	111 185	111 918	
И т о г о...		3 071 918	1 645 856	1 028 916

Справочно: сбор продукции в переводе на кормовые единицы, т: озимая рожь – 2 926, ячмень – 1 629, озимый рапс – 683, солома – 518. Содержание полноценного зерна в зерноотходах – 40 %.



Таблица 14. **Ведомость исчисления себестоимости продукции зерновых культур**

Вид продукции	Количество, ц	Коэффициент перевода в полноценное зерно	Количество полноценного зерна, ц	Удельный вес, %	Фактические затраты минус стоимость побочной продукции, руб.	Себестоимость, руб/ц
<b>Озимая рожь</b>						
Зерно	19 561,3	1,0	19 561,3	95,8	2 248 963	115
Зерно-отходы	2 150,32	0,4	860,13	4,2	98 598	46
И т о г о...	х	х	20 421,43	100,0	2 347 561	х
<b>Ячмень</b>						
Зерно	11 834,37	1,0	11 834,37	96,7	1 444 129	122
Зерно-отходы	1 016,12	0,4	406,45	3,3	49 283	49
И т о г о...	х	х	12 240,82	100,0	1 493 412	х
<b>Озимый рапс</b>						
Семена	3 339	х	х	х	976 863	293

**Задание 18.** Используя данные табл. 15–19, составить формулу № 13-АПК «Производство и себестоимость продукции животноводства».

Таблица 15. **Выписка из производственного отчета по животноводству**

**1. Затраты по животноводству (с начала года), руб.**

Статьи и элементы затрат	Основное стадо КРС	КРС на выращивании и откорме
1	2	3
Оплата труда: чел.-ч	60 211	23 987
сумма	1 246 964	373 582
Отчисления в ФСЗН	374 089	112 075
Отчисления в Белгосстрах	7 482	2 241
Корма, ц к. ед.	23 691	22 479
В том числе покупные (Беларусь)	5 112	2 890
Из них концентраты	4 572	2 582
Сумма	1 778 191	1 200 664
В том числе покупные (Беларусь)	699 141	482 332
Из них концентраты	665 121	464 714

Окончание табл. 15

1	2	3
Средства защиты животных (Беларусь)	133 611	123 669
Стоимость ГСМ	333 417	308 075
Стоимость запасных частей	11 211	3 215
Стоимость строительных материалов	1 590	1 232
Амортизация основных средств	227 391	148 665
Стоимость электроэнергии	28 332	21 776
Грузовой транспорт	158 410	146 866
Машинно-тракторный парк	183 130	169 212
Услуги сторонних организаций по зоотехническому и ветеринарному обслуживанию	11 589	9 158
Падеж	–	47 446
Подстилка	9 844	5 391
Прочие затраты	14 648	7 488
Общепроизводственные затраты животноводства	184 406	163 622
И т о г о...	4 704 305	2 844 377

## 2. Выход продукции животноводства

Вид продукции		Основное стадо КРС	КРС на выращивании и откорме
Молоко	Масса, кг	1 535 389	
	Стоимость, руб.	4 053 427	
Приплод	Количество голов	401	
	Живая масса, кг	9 766	
	Стоимость, руб.	435 564	
Прирост	Масса, кг		86 128
	Стоимость, руб.		2 265 556
Навоз	Масса, т	12 500	3 700
	Стоимость, руб.	250 000	74 000
И т о г о...		4 738 991	2 339 556

Справочно: среднегодовое поголовье основного стада молочного скота – 422 головы, животных на выращивании и откорме – 615 голов.

**Таблица 16. Ведомость исчисления себестоимости продукции  
основного стада КРС**

Вид продукции	Количество	Коэффициент распределения	Фактические затраты, руб.	Стоимость побочной продукции, руб.	Фактические затраты минус стоимость побочной продукции, руб.	Себестоимость, руб/ц (гол.)
Молоко, ц	15 353,89	0,9	х	х	4 008 875	261
Приплод, гол.	401	0,1	х	х	445 430	1 111
Навоз, т	12 500	х	х	250 000	х	х
<b>И т о г о...</b>	х	1,0	4 704 305	250 000	4 454 305	х

**Таблица 17. Ведомость исчисления себестоимости прироста живой массы КРС**

Вид продукции	Количество	Фактические затраты, руб.	Стоимость побочной продукции, руб.	Фактические затраты минус стоимость побочной продукции, руб.	Себестоимость, руб/ц
Прирост, ц	861,28	х	х	2 770 377	3 217
Навоз, т	3 700	х	74 000	х	х
<b>И т о г о...</b>	х	2 844 377	74 000	2 770 377	х

**Таблица 18. Ведомость исчисления себестоимости живой массы животных**

Наименование показателей	Молодняк КРС всех возрастов и откорм взрослого скота молочного направления		
	Количество голов	Живая масса, кг	Стоимость, руб.
1	2	3	4
Остаток на начало года	592	159 839	3 102 017
Поступило:			
приплод	401	9 766	445 430
прирост	х	86 128	2 770 377
переведено из основного стада	151	62 415	1 531 617
<b>Итого приход с остатком</b>	<b>1 144</b>	<b>318 148</b>	<b>7 849 441</b>
Выбыло:			
переведено в основное стадо	151	72 018	1 778 159
реализовано государству	130	54 453	1 344 471
реализовано прочим покупателям	199	38 162	942 238

1	2	3	4
реализовано населению	1	374	9 234
забито на мясо	25	3 009	74 294
пало	23	2 156	47 446
В том числе отнесено в затраты производства	23	2 156	47 446
Остаток на конец года	615	147 976	3 653 599
Итого расход с остатком	1 144	318 148	7 849 441
Себестоимость 1 кг живой массы, руб.	x	x	24,7

Таблица 19. Выписка из журнала-ордера № 13-АПК (на конец года)

Аналитический счет	Количество голов	Живая масса, кг	Стоимость, руб.
Коровы основного стада	422	201 265	3 851 024

**Задание 19.** Используя данные табл. 13, 15, 20–26, составить формулу № 8-АПК «Затраты на основное производство».

Таблица 20. Выписка из производственных отчетов по общепроизводственным затратам (с начала года), руб.

Статьи и элементы затрат	Общепроизводственные затраты	
	растениеводства	животноводства
Оплата труда:		
чел.-ч	2 630	7 415
сумма	22 146	102 565
Отчисления в ФСЗН	6 644	30 769
Отчисления в Белгосстрах	133	615
Стоимость ГСМ	5 358	15 732
Амортизация основных средств	17 724	44 921
Прочие затраты	25 452	153 426
И т о г о ...	77 457	348 028

Таблица 21. Выписка из производственных отчетов по вспомогательным производствам (с начала года), руб.

Статьи и элементы затрат	Тракторы	Почвообрабатывающие машины	Зерноуборочные комбайны	Всего
Запасные части	94 719	23 248	32 146	150 113
Амортизация	192 397	64 734	65 746	322 877
Прочие затраты	168 876	67 006	80 719	316 601
И т о г о ...	455 992	154 988	178 611	789 591

**Таблица 22. Ведомость распределения затрат по почвообрабатывающим машинам и зерноуборочным комбайнам, руб.**

Вид культуры	Почвообрабатывающие машины					Зерноуборочные комбайны					Всего
	Площадь обработки, га	Амортизация	Запасные части	Прочие затраты	Всего	Площадь обработки, га	Амортизация	Запасные части	Прочие затраты	Всего	
Озимая рожь	560	35 575	12 776	36 823	85 174	560	36 132	17 666	44 360	98 158	183 332
Ячмень	272	17 279	6 206	17 886	41 371	272	17 549	8 581	21 546	47 676	89 047
Озимый рапс	187	11 880	4 266	12 297	28 443	187	12 065	5 899	14 813	32 777	61 220
<b>Итого...</b>	<b>1 019</b>	<b>64 734</b>	<b>23 248</b>	<b>67 006</b>	<b>154 988</b>	<b>1 019</b>	<b>65 746</b>	<b>32 146</b>	<b>80 719</b>	<b>178 611</b>	<b>333 600</b>

**Таблица 23. Ведомость распределения затрат по содержанию и эксплуатации тракторов, руб.**

Статьи и элементы затрат	База распределения	Распределяемые затраты			Всего
	Стоимость ГСМ	Амортизация	Запасные части	Прочие затраты	
Озимая рожь	37 206	8 623	4 245	7 568	20 436
Ячмень	57 755	13 384	6 589	11 749	31 722
Озимый рапс	50 474	11 697	5 759	10 267	27 723
Итого по растениеводству	145 435	33 703	16 593	29 583	79 881
Основное стадо КРС	333 417	77 268	38 040	67 822	183 130
КРС на выращивании и откорме	308 075	71 396	35 149	62 667	169 212
Итого по животноводству	641 492	148 664	73 189	130 489	352 342
Работы и услуги на сторону	43 274	10 029	4 937	8 803	23 769
<b>И т о г о...</b>	<b>830 201</b>	<b>192 397</b>	<b>94 719</b>	<b>168 876</b>	<b>455 992</b>

**Таблица 24. Выписка из производственных отчетов по вспомогательным производствам, руб.**

**1. Затраты по вспомогательным производствам (с начала года), руб.**

Статьи и элементы затрат	Автотранспорт
Оплата труда: чел.-ч	11 200
сумма	145 234
Отчисления в ФСЗН	43 570
Отчисления в Белгосстрах	871
Стоимость ГСМ	99 654
Амортизация основных средств	178 644
Прочие затраты	122 546
<b>И т о г о...</b>	<b>590 519</b>

**2. Услуги, оказанные потребителям**

Потребители услуг	Автотранспорт	
	т · км	руб.
1	2	3
Озимая рожь	60 823	121 524
Ячмень	33 075	66 084

Окончание табл. 24

1	2	3
Озимый рапс	17 778	35 520
Итого по растениеводству	111 676	223 128
Основное стадо КРС	79 404	158 649
КРС на выращивании и откорме	73 617	147 087
Итого по животноводству	153 021	305 736
Работы и услуги на сторону	9 112	18 206
Машинно-тракторный парк	12 907	25 788
Строительство	7 203	14 392
Транспортировка материа- лов на склад	2 081	4 158
И т о г о...	296 000	591 408

**Задание 20.** Используя данные табл. 15, составить формулу № 14-АПК «Расход кормов».

**Задание 21.** Используя данные табл. 13, 15, 25, составить формулу № 15-АПК «Баланс продукции».

**Задание 22.** Используя данные табл. 26, 27, составить формулу № 7-АПК «Реализация продукции».

Таблица 25. Движение продукции, кг

Вид продукции	Наличие на начало года	Куплено	Продано	Засыпано на семена	Передано в переработку	Потери при хранении	Подстилка	На корм скоту
Озимая рожь	489 015	157 895	1 425 326	266 836	352 699			
Ячмень	13 985	600 211	1 045 120	398 377	293 650			
Солома	336 980		21 890				495 467	124 873
Рапс		2 000	333 900	2 000				
Молоко	999		1 289 996			14 131		229 989



Т а б л и ц а 26. Выписка из ведомости реализации продукции, работ и услуг

Виды и каналы реализации продукции	Реализовано		Налоги, тыс. руб.		Калькуляционная разница, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.	Зачетная масса, ц	Выручка (доход), тыс. руб.
	Количество	Сумма, тыс. руб.	НДС	Единый налог для производителей сельхозпродукции				
Зерно, ц: в счет госзакупок	5 087	1 415	187,45	18,75	115		4 967	2 062
выдано натуроплатой	200	55,63	7,55	0,75	5		х	83,03
Сахарная свекла	12 974	693	65,45	6,55	82		12 319	720
Рапс	979	630	63,73	6,37	15		963	701
Молоко, ц: в счет госзакупок	13 841	8 979	1 112,09	111,21	195		15 341	12 233
работникам организации	95	61,63	6,89	0,69	1		х	75,75
Крупный рогатый скот, ц: в счет госзакупок	1 121	5 175	220	22,0	220		504	2 420
Услуги на сторону: автотранспорт, тыс/т · км	130	1 690	224,74	11,24	2		х	1 348,41
И т о г о...								

Т а б л и ц а 27. Выписка по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Виды и каналы реализации продукции	Реализовано		Налоги, тыс. руб.		Калькуляционная разница, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.	Зачетная масса, ц	Выручка (доход), тыс. руб.
	Количество	Сумма, тыс. руб.	НДС	Единый налог для производителей сельхозпродукции				
Покупные товарно-материальные ценности	х	136	30,67	1,53	х		х	184
И т о г о...	х				х		х	

П р и м е ч а н и е. В табл. 26 и 27 приведены не все виды продукции, работ и услуг и каналы реализации.

## КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Что такое бухгалтерская отчетность?
2. Каким нормативным актом определяется состав бухгалтерской отчетности?
3. Какие требования, сформулированные в Законе «О бухгалтерском учете и отчетности», не относятся к формированию отчетности?
4. По какому признаку подразделяются внешние пользователи информации бухгалтерской отчетности?
5. Как подразделяется бухгалтерская отчетность в зависимости от периодичности составления?
6. Что означает требование нейтральности бухгалтерской отчетности?
7. Какая качественная характеристика не обязательна для бухгалтерской отчетности?
8. Какая дата является отчетной для годового бухгалтерского баланса?
9. За какой период должны быть приведены числовые значения показателей, представленных в отчетных формах?
10. Какой характер в Республике Беларусь носят формы бухгалтерской отчетности?
11. Кто относится к пользователям бухгалтерской отчетности, не имеющим прямого финансового интереса?
12. Должны ли подтверждаться статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, результатами инвентаризации активов и обязательств?
13. Что является заключительной стадией этапа формирования показателей отчетности?
14. По каким объектам не проводится переоценка на 1 января?
15. Какой корреспонденцией отражается сумма выявленной в результате инвентаризации недостачи материалов?
16. Что такое реформация баланса?
17. Какой бухгалтерской записью может быть отражен зачет по пересортице материалов?
18. Какая дата считается отчетной для составления бухгалтерской отчетности?
19. Что означает принцип единого денежного измерения консолидированной отчетности?
20. Что такое консолидированная бухгалтерская отчетность?

21. Каковы основные задачи бухгалтерской отчетности?
22. В каком нормативном акте сформулировано определение отчетности?
23. Что означает требование существенности бухгалтерской отчетности?
24. Кто не относится к внешним пользователям информации, имеющим прямой финансовый интерес?
25. Как подразделяют отчетность по степени обобщения информации, содержащейся в ней?
26. Что означает требование правильности бухгалтерской отчетности?
27. Кем в Республике Беларусь разрабатываются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности?
28. Как в бухгалтерской отчетности показываются вычитаемые и отрицательные числовые значения показателей?
29. Какой период является отчетным для годового бухгалтерского баланса?
30. Кто не относится к внутренним пользователям бухгалтерской отчетности?
31. Что проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в обязательном порядке?
32. На каком этапе составления и представления бухгалтерской отчетности составляется предварительный баланс?
33. Какой метод не применяется при переоценке основных средств?
34. Какой бухгалтерской записью в учете отражаются результаты переоценки активов на 1 января?
35. Что подлежит инвентаризации перед составлением баланса?
36. Как подразделяется по назначению бухгалтерская отчетность?
37. Как подразделяют отчетность юридических лиц по степени обобщения информации?
38. Что означает правило использования принципа начисления при составлении индивидуальной бухгалтерской отчетности организации?
39. Какой корреспонденцией списывают недостачи и потери от порчи имущества в пределах норм естественной убыли?
40. Каким принципом следует пользоваться при закрытии калькуляционных счетов бухгалтерского учета?

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Лемеш, В. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст] : пособие / В. Н. Лемеш, О. В. Малиновская. – Минск : Амалфея, 2017. – 147 с.
2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17.07.2017 г. № 52-3 // Бизнес-Инфо : аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.
3. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 : в ред. от 13.12.2019 г. № 74 // Бизнес-Инфо : аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.
4. Об утверждении Инструкции о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва экономики Респ. Беларусь, 27 дек. 2011 г., № 140/206 // Бизнес-Инфо : аналит. правовая система. – 2023. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 16.01.2023.
5. Об утверждении Инструкции о порядке расчета стоимости чистых активов и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 11 июня 2012 г., № 35 // Бизнес-Инфо : аналит. правовая система. – 2023. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 16.01.2023.
6. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 дек. 2016 г., № 104 : в ред. от 22.12.2018 г. № 74 // Бизнес-Инфо : аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.
7. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность» : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 июня 2014 г., № 46 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – 2014. – № 8/29244.
8. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск : ИВЦ Минфина, 2020. – 565 с.

## СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Оценка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
Тема 2. Составление годовой бухгалтерской отчетности.....	10
2.1. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	13
2.2. Составление специализированных форм бухгалтерской отчетности.....	22
Контрольные вопросы.....	35
Библиографический список.....	37

Учебное издание

**Клипперт** Елена Николаевна  
**Путникова** Елена Леонидовна

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ**

**Практикум**

Редактор *Н. А. Матасёва*  
Технический редактор *Н. Л. Якубовская*  
Корректор *Е. В. Ширалиева*

Подписано в печать 13.02.2024. Формат 60×84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Бумага офсетная.  
Ризография. Гарнитура «Гаймс». Усл. печ. л. 2,32. Уч.-изд. л. 1,42.  
Тираж 45 экз. Заказ .

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».  
Свидетельство о ГРИИРПИ № 1/52 от 09.10.2013.  
Ул. Мичурина, 13, 213407, г. Горки.

Отпечатано в УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».  
Ул. Мичурина, 5, 213407, г. Горки.